Aan: Algemeen bestuur
Van: Dagelijks bestuur / algemeen directeur
Datum: 29-03-2019
Kenmerk: H:/SEZ/../Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2018
Betreft: **Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2018**

Inleiding
Als onderdeel van de verantwoordingscyclus over 2018 zijn door de divisies en de centrale staf over heel 2018 interne controles uitgevoerd. De kwaliteitsbewaking vindt plaats vanuit Concerncontrol en richt zich zowel op kwantitatieve als kwalitatieve toereikendheid van de uitgevoerde controles. Basis voor de interne controles vormt het interne controleprogramma WSD in Control dat is gericht op de objectieve vaststelling dat WSD geen materiële risico's heeft gelopen op het gebied van rechtmatigheid en getrouwheid.

Uitvoering WSD in Control in 2018:
Het per 1 januari 2015 geactualiseerde normen- en toetsingskader is voor 2018 onverkort van kracht. Het interne controleplan WSD in Control is na de jaarrekeningcontrole 2017 aangepast aan de wensen en eisen van de accountant. Om beter gebruik te kunnen maken in de controle van de intern uitgevoerde controles zijn een aantal controlepunten aangepast. Sinds 2017 zijn, mede op verzoek van de Raad van Commissarissen, gezien de toenemende omvang van en organisatorische verwevenheid van WSD met Werkpartners BV, de materiële processen van Werkpartners, overigens vergelijkbaar met die van WSD, ook onder de scope van de interne controle gebracht. Ook hier zijn in overleg met de accountant controlepunten aangepast.

Verder wordt de steekproefomvang en -selectie vanaf 2018 door de accountant op kwartaalbasis bepaald en uitgezet.

Over de bevindingen uit de per kwartaal achteraf uitgevoerde interne controles is het management van WSD periodiek geïnformeerd. In deze eindrapportage worden de bevindingen samengevat.

Bevindingen en evaluatie interne controle 2018:
Uit de interne controles over 2018 zijn geen onrechtmatigheden in de materiële processen geconstateerd. De periodieke toetsing van de rechtmatigheid is binnen WSD structureel opgezet. De interne controlewerkzaamheden en de kwaliteitscontrole daarop vanuit Reporting en Control zijn gericht op de vaststelling van de juistheid, volledigheid en tijdigheid en de rechtmatigheid van baten, lasten en balansposities.

De financiële rechtmatigheid behelst drie belangrijke criteria:
- Voorwaardencriterium: dit criterium vormt de kern van de meerderheid van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd in het kader van WSD in Control. Aanvullend is na oplevering van de conceptjaarrekening door Concerncontrol de wetsconformiteit van de jaarrekening (voorzieningen) vastgesteld.

- M&O-criterium (Misbruik en Oneigenlijk gebruik van regelingen): dit criterium betreft de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Voor WSD betreft dit vooral het misbruik van subsidies en dit vormt onderdeel van WSD in Control.

- Begrotingscriterium: in het door het bestuur vastgesteld meerjarencontroleprotocol is vastgelegd hoe het begrotingscriterium door WSD wordt ingevuld. Het begrotingscriterium wordt niet getoetst in het kader van WSD in Control maar wordt afgedekt via de vaststelling van de jaarrekening door het bestuur. De gemeenschappelijke regeling WSD voert voor haar gemeenten trajecten en dienstverbanden uit waaronder SW en doelgroep loonkostensubsidie binnen de kaders van de Participatiewet en inkomsten en uitgaven in dat kader vinden daarmee plaats binnen één programma. Volgens de Kadernota Rechtmatigheid kunnen kostenoverschrijdingen geheel of gedeeltelijk worden gecompenseerd door gerelateerde opbrengsten. Praktisch vertalen we dit voor WSD als volgt:
  Het exploitatieresultaat van WSD inclusief gemeentelijke bijdrage en onttrekking van de bestemmingsreserves zoals begroot voor het verantwoordingsjaar is het saldo van de kosten van de uitvoering van trajecten en dienstverbanden waaronder SW en doelgroep loonkostensubsidie binnen de kaders van de Participatiewet en de daarmee gegenereerde

opbrengsten. Kostenoverschrijdingen ten opzichte van de begroting zijn daarmee rechtmatig indien er gerelateerde opbrengsten zijn gerealiseerd tot minimaal het niveau van de kostenstijging ten opzichte van de begroting. In het kader van dit meerjaren rechtmatigheids0-controleprotocol wordt een neerwaartse afwijking van maximaal € 200.000 gehanteerd ten behoeve van de flexibiliteit in de uitvoering. Bestedingen die het niveau van de begroting overstijgen zijn strikt genomen onrechtmatig. Bij WSD worden de volgende soorten begrotingsafwijkingen onderkend:

	(x € 1.000)	
	Realisatie 2018	**Begroot 2018**

A. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (omzet of rijksbijdrage). Dit betreft In 2018:

Overige bedrijfskosten	4.429	3.808
Incidentele lasten	403	24

Deze overschrijdingen zijn direct gerelateerd aam een toename van de omzet dan wel vrijval uit bestemmingsreserves. Ruim € 900.000 aan kosten wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserve Prototypes. In de incidentele lasten zit een bedrag van € 368.000 die voor een bedrag van € 117.000 wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserve Prototypes en voor ruim 260/000 vanuit het voor de gemeenten bestemde Dividendreserves.

B. Kostenoverschrijdingen die gedeeltelijk verband houden met toename van omzet en externe factoren. Dit betreft in 2018:

- Salariskosten Niet Gesubsidieerde Arbeid	12.601	11.776

Het aantal NGA medewerkers is hoger dan begroot en de loonkosten en sociale lasten zijn begroot op het salarisniveau medio augustus 2017. Rekening is gehouden met een loonstijging van 1,5% en een IKB verhoging per 1-7-2018 van 0,25%.
Per 1 januari zijn de lonen gestegen met 1,5% plus een stijging van de sociale lasten van 0,9%. De pensioenpremies ABP zijn per 1-1-2018 met 1,4% gestegen. Het IKB is per 1-7-2018 met 0.25% gestegen.

De extra salariskosten voor de Prototypes en inzet van consulenten bij de gemeenten verhogen ook de totale salariskosten, de dekking hiervan d.m.v. een vrijval van de bestemmingsreserves Prototypes is verantwoord onder de mutatie reserves.

Conclusie:
Het rechtmatigheidsonderzoek is afgerond. De bevindingen die voortvloeien uit de diverse controles blijven binnen de gestelde tolerantiegrenzen van de Verordening 212 en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Conclusie is dat de baten, lasten en balansmutaties zoals deze in de jaarrekening 2018 van WSD zijn verantwoord, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Ten aanzien van de diverse (nauw) verbonden organisaties geldt:
- De private bedrijven van WSD (de B.V.'s) blijven buiten het rechtmatigheidsonderzoek.
- De jaarrekening van de stichting Blizo valt eveneens buiten de rechtmatigheidstoets.

Voorstel:
Het dagelijks bestuur neemt kennis van deze rapportage (samen met de accountantsrapportage) en betrekt die bij haar advies aan het Algemeen Bestuur.